

# CERNUSCO VERDE SRL

PARTECIPATA DAL COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO IN MISURA TOTALITARIA

Sede in CERNUSCO SUL NAVIGLIO, VIA P. NERUDA, 1/A

Iscritta al Registro delle Imprese di Milano

Codice Fiscale e Partita IVA N. 12904930158

R.E.A. N. 1595047

DIREZIONE E COORDINAMENTO: COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

### AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2014

Al Socio Unico

della Società Cernusco Verde S.r.l.

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. C.C. sia quelle previste dall'art. 2409-bis C.C.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C.".

#### Parte prima

##### A) Relazione di Revisione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs n. 39/2010

1. Abbiamo svolto la revisione legale dei conti del Bilancio d'esercizio della Società chiuso al 31/12/2014. La responsabilità della redazione del Bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della società. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul Bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della Società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel Bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e



della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa dal Collegio in data 23 Aprile 2014, unitamente alla relazione sul Bilancio al 31 dicembre 2013.

3. A nostro giudizio il Bilancio della Società Cernusco Verde S.r.l. al 31 dicembre 2014, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e ai principi contabili nazionali; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e riteniamo rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale della Società e il risultato economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.
4. A titolo di richiamo di informativa segnaliamo quanto evidenziato nella "Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2014" nella sezione "Considerazioni dell'Amministratore Unico - Evoluzione prevedibile della gestione" in merito alla presa d'atto degli indirizzi forniti dal Socio Unico con la deliberazione n. 4 del 20 febbraio 2015 del Consiglio Comunale di Cernusco sul Naviglio in relazione alla riorganizzazione della Società Cernusco Verde S.r.l. che confermano l'orizzonte gestionale di sostanziale superamento dell'attuale assetto operativo, nonché la finalità di pervenire a detta riorganizzazione entro il 31 dicembre 2015 .
5. La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della società. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il Bilancio. A tal fine si sono svolte da parte del Collegio le procedure di revisione emanate dal Consiglio Nazionale dei dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili raccomandati dalla Consob. A nostro giudizio la Relazione sulla gestione è coerente con il Bilancio al 31 dicembre 2014.

#### **Parte seconda**

#### **B) Relazione del Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 2429 comma 2 del Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

#### **Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. CC**

Abbiamo vigilato nel corso dell'esercizio 2014 sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.



Abbiamo effettuato le verifiche periodiche e tutti gli accessi e approfondimenti ritenuti necessari per garantire una vigilanza adeguata.

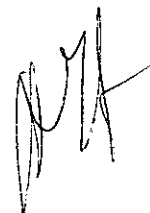
Abbiamo partecipato alle Assemblee dei Soci che si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento. In relazione alle dette delibere e alle azioni poste in essere dall'organo amministrativo, possiamo ragionevolmente ritenere, sulla base delle informazioni ricevute, che le stesse sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Si segnala in particolare l'Assemblea del 3 marzo 2015 durante la quale la Società ha preso atto degli indirizzi del Socio Unico e dei tempi di attuazione della riorganizzazione della Società, in relazione alla delibera n. 4 del 10 febbraio 2015 del Consiglio Comunale di Cernusco sul Naviglio. Sul punto il Collegio prende altresì atto che nella Relazione sulla gestione per il presente esercizio l'Amministratore unico dichiara che le variazioni di indirizzo contenute nella Delibera del Consiglio Comunale sopra citata ed il Piano Operativo della razionalizzazione delle società partecipate elaborato dall'Amministrazione comunale in attuazione della Legge 190/2014, consentono di ritenere che nel corso dell'esercizio 2015 potranno trovare parziale risposta molte delle criticità rilevate negli anni precedenti in ordine alla possibile evoluzione della gestione, mediante la realizzazione di un assetto societario che sia in linea con il mutato quadro normativo.

La deliberazione di cui sopra del Comune di Cernusco sul Naviglio chiude un percorso iniziato nel 2011 e connotato nelle annualità intermedie da incertezza circa gli esatti contorni dell'attività futura. Il Collegio Sindacale osserva che l'azione dell'organo amministrativo nell'esercizio 2014 si è sviluppata in tale contesto, con necessità di adattare la politica e la procedura degli approvvigionamenti alle incertezze legate alla mancanza di una prospettiva pluriennale certa di operatività della gestione, potendo contare solo su proroghe provvisorie e di breve durata dei contratti di affidamento attivi. Si evidenzia che il Collegio Sindacale ha raccomandato alla Società, in occasione delle verifiche periodiche, di conformarsi in ogni caso alle norme dettate dal D. Lgs n. 163/2006, potendo favorevolmente prendere atto delle misure concrete che in tal senso l'organo amministrativo ha iniziato ad adottare nell'esercizio 2014 ed ulteriormente in seguito all'Assemblea di cui sopra.

Il Collegio Sindacale ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Società, sull'affidabilità del sistema amministrativo-contabile nonché sulla capacità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, tramite acquisizione di informazioni dai responsabili delle competenti funzioni aziendali. A tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire.

In relazione al controllo interno, il Collegio Sindacale evidenzia che, dalle verifiche a campione effettuate nel corso dell'esercizio, è emersa l'esistenza di procedure di fatto che assicurano in linea generale un adeguato livello di controllo interno.



Nel corso dell'esercizio non ci sono state denunce da parte dei Soci ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile.

Il Collegio Sindacale ha chiesto e ricevuto dall'organo amministrativo le informazioni sul generale andamento della gestione e sulle operazioni di maggiore rilevanza economica, finanziaria e patrimoniale compiute dalla Società.

Con riferimento alle aree di operatività, il Collegio Sindacale, prendendo atto dei risultati negativi di gestione riferibili al centro di costo parcheggio Vecchia Filanda - ex Ecopark, come illustrati nella Relazione sulla gestione, ha invitato l'organo amministrativo a cautelare la Società con il costante monitoraggio della situazione dell'immobile e con l'elaborazione di un piano per ridefinire gli standard di produttività, al fine di risanare la gestione economica del centro di costo in questione e programmare il rientro progressivo dell'indebitamento accollato dal Comune di Cernusco sul Naviglio in sede di acquisizione dell'immobile. Sul punto si prende atto che, durante l'esercizio 2014, sono state avviate, pur senza successo, diverse iniziative commerciali per promuovere la vendita dei box annessi al parcheggio.

Nel corso delle verifiche periodiche, il Collegio Sindacale, prendendo atto delle contestazioni in atto in relazione all'esecuzione dei servizi eseguiti dalla Società e della conseguente potenziale applicazione di penali, ha evidenziato all'organo amministrativo l'opportunità di effettuare una ricognizione generale dell'attività, di accertare eventuali negligenze nell'esecuzione dei lavori e rimuovere le inefficienze, ma di analizzare anche la reale possibilità di garantire standard adeguati di servizio in relazione alle risorse di fatto disponibili e sulla base del livello dei corrispettivi effettivamente riconosciuti. Sul punto si evidenzia che durante l'esercizio l'Amministratore unico ha condotto un'attenta attività di ricognizione, che ha permesso di meglio individuare le aree di criticità nelle funzioni operative, consentendo l'avvio di un percorso di miglioramento, affiancato da una più puntuale focalizzazione del rapporto con il socio-committente, che ha portato ad un contenimento delle penali applicate.

Con riferimento alla L. 190/2012 ed al D. Lgs 33/2013 il Collegio ha preso atto dell'adozione da parte della Società del Piano Anticorruzione per il triennio 2015-2017.

#### **Osservazioni e proposte del Collegio Sindacale in ordine al Bilancio e alla sua approvazione**

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile, e corredato dalla Relazione sulla gestione redatta ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile, evidenzia un utile netto di euro 21.611 e presenta le seguenti risultanze.



<u>STATO PATRIMONIALE</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
<b>ATTIVO</b>		
Immobilizzazioni	2.352.208	2.616.814
Attivo circolante	3.266.845	2.889.617
Ratei e risconti	18.692	10.569
<u>TOTALE ATTIVO</u>	<u>5.637.745</u>	<u>5.517.000</u>
<b>PASSIVO</b>		
Fondi per rischi ed oneri	15.745	1.345
Trattamento di fine rapporto	246.241	251.209
Debiti	3.987.962	3.900.681
Ratei e risconti	253.966	251.546
<u>TOTALE PASSIVO</u>	<u>4.503.914</u>	<u>4.404.781</u>
<u>PATRIMONIO NETTO</u>	<u>1.133.831</u>	<u>1.112.219</u>
<u>TOTALE PASSIVO E NETTO</u>	<u>5.637.745</u>	<u>5.517.000</u>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
Fideiussioni a terzi	465.869	465.869
Garanzie reali	3.800.000	3.800.000
Beni di terzi presso l'impresa	305.774	0
<u>TOTALE CONTI D'ORDINE</u>	<u>4.571.643</u>	<u>4.265.869</u>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Valore della produzione	5.523.795	5.590.210
Costi della produzione	(-) 5.400.570	(-) 5.440.271
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<u>123.225</u>	<u>149.939</u>
Proventi e oneri finanziari	(-) 51.248	(-) 48.840
Proventi e oneri straordinari	56.239	3.681
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<u>128.216</u>	<u>104.780</u>
Imposte sul reddito d'esercizio	(-) 106.605	(-) 100.567
<u>UTILE D'ESERCIZIO</u>	<u>21.611</u>	<u>4.213</u>

Il Collegio Sindacale ha proceduto alla verifica del Bilancio e ne ha riscontrato la corrispondenza con i dati delle scritture contabili.

Al fine di esprimere un giudizio sul Bilancio, il Collegio ha condotto verifiche sulla contabilità e sui saldi di Bilancio, fra cui si segnalano in particolare:

- verifica a campione delle immobilizzazioni materiali e immateriali e relativi ammortamenti;
- verifica a campione per accertare la coerenza delle registrazioni contabili con i fatti aziendali sottostanti e con i documenti originari;

- controlli a campione sui saldi patrimoniali anche attraverso circolarizzazioni nei confronti di clienti, fornitori e istituti bancari e riscontro con la documentazione fornita dalla Società;
- controlli a campione sulla congruità degli accantonamenti e delle valutazioni;
- verifica a campione in merito alla corretta applicazione del principio di competenza economico-temporale in relazione alla contabilizzazione di costi e ricavi, nonché alla contabilizzazione di ratei e risconti;
- verifica a campione dei conti d'ordine presenti in calce allo Stato patrimoniale;
- verifica dei versamenti fiscali e contributivi;
- Verifica delle movimentazioni di patrimonio netto.

Il Collegio Sindacale ha vigilato sull'impostazione data al Bilancio, sulla generale conformità del medesimo alla legge in relazione alla sua struttura e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire. Il Collegio Sindacale ha constatato inoltre l'osservanza da parte degli Amministratori delle disposizioni previste dal Codice Civile in relazione al procedimento di formazione e controllo del Bilancio.

Il livello dell'informativa contenuta nella Relazione sulla gestione appare adeguato e non vi sono pertanto particolari osservazioni da evidenziare.

Con riferimento a quanto disposto dall'art. 2426 comma 1 n. 5) e 6) C.C. il Collegio Sindacale constata che nell'esercizio 2014 non è avvenuta l'iscrizione nell'attivo di nuovi costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità e avviamento.

Nel Bilancio in esame non è segnalata la presenza di deroghe di cui all'art. 2423 quarto comma Codice Civile.

Il Collegio Sindacale ritiene che non vi siano motivi ostativi all'approvazione del Bilancio della Società Cernusco Verde S.r.l. al 31 dicembre 2014 e non solleva obiezioni in merito alla proposta dell'Amministratore Unico di destinare a riserva legale il risultato dell'esercizio.

Cernusco sul Naviglio, 10 giugno 2015

IL COLLEGIO SINDACALE

Dr.ssa Allievi Anna Maria

Dr. Rigodi Auro

Dr.ssa Villa Gloriana